



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXECUTIVO 2022

Em atenção ao disposto no Art. 113, letra "a", da Resolução 544/2000 do RITCE regulamentado e alterações pela Resolução nº 960/2012, tenho a satisfação de apresentar a V. Sa. o relatório do Balanço Geral da Administração Direta, relativo ao **Exercício de 2022**, acompanhado da presente exposição, que visa demonstrar a situação Econômica/Financeira do Município, conforme resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, como segue abaixo.

01 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

01.1 – ORÇAMENTO

A Lei de Meios para o exercício financeiro de 2022 nº 7.803 de 28/12/2021 estimou a Receita Municipal Líquida em R\$ 273.669.466,00 e fixando a Despesa em igual valor, sendo demonstrada na seguinte forma: No Poder Executivo: Despesa Orçamentária em R\$ 181.854.544,00 e Interferências Passivas em R\$ 81.461.958,00; No Poder Legislativo: Despesa Orçamentária em R\$ 9.109.569,00 e Interferências Passivas em R\$ 1.243.395,00 totalizando o valor de R\$ 10.352.964,00.

Entretanto, no Poder Executivo com a abertura de Créditos Adicionais no decorrer do exercício, estas cifras foram alteradas, conforme demonstra o quadro a seguir:

Despesa Fixada no Executivo		263.316.502,00
(+) Créditos Adicionais	154.840.900,92	
Suplementares	138.078.377,54	
Especiais	16.598.361,30	
Extraordinários	164.162,08	
(-) Reduções	107.037.332,46	
Despesa Autorizada		311.120.070,46

Fonte: Orçamento>Suplementações>Relatório de Suplementação Emissor: Estefani Pinto Diogo Resende Exerc: 2022 Data: 31-12-2022 - 09:50:03



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Verifica-se que houve um incremento no Orçamento no montante de R\$ 47.803.568,46 oriundos do produto de provável maior arrecadação de receitas do FPM, ICMS, IPVA bem como os provenientes de Receitas de Convênios e Auxílios recebidos no exercício no montante descrito.

01.2 - CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício financeiro de 2022, foram autorizadas as abertura de créditos adicionais que totalizaram a soma de R\$ 154.840.900,92 dos quais, os Créditos Suplementares somam o valor de R\$ 138.078.377,54 e os Créditos Especiais que por sua vez somam o valor de R\$ 16.598.361,30 e extraordinários de R\$ 164.162,08 tendo sido utilizado para cobertura dos mesmos a Redução de dotações orçamentárias na ordem de R\$ 107.037.332,46 e o produto de maior arrecadação e de convênios e auxílios verificada no decorrer do corrente exercício na ordem de R\$ 16.598.361,30.

ORÇAMENTO					
DOTAÇÃO INICIAL	MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA				DOTAÇÃO ATUALIZADA
	CRÉDITOS ADICIONAIS			REDUÇÃO	
	SUPLEMENTAR	ESPECIAL	EXTRAORDINARIO		
263.316.502,00	138.078.377,54	16.598.361,30	164.162,08	107.037.332,46	311.120.070,46



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

01.3 - ANÁLISE DA RECEITA

A Receita realizada no exercício em questão atingiu o montante de R\$ 284.638.951,15 sendo o seu comportamento traduzido a seguir:

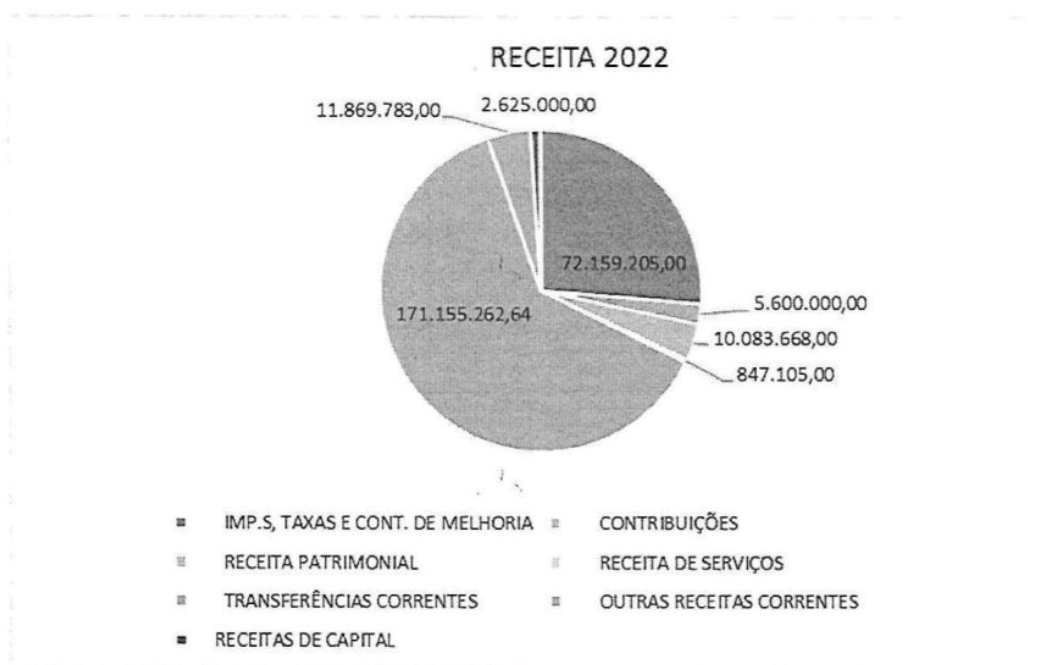
RECEITA ORÇAMENTÁRIA- 2022				
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	Até o Bimestre (c)	SALDO (a-c)
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	273.669.466,00	274.340.023,64	284.638.951,15	- 10.298.927,51
RECEITAS CORRENTES	271.044.466,00	271.715.023,64	283.852.082,15	- 12.137.058,51
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	72.159.205,00	72.159.205,00	50.257.849,84	21.901.355,16
Impostos	58.715.041,00	58.715.041,00	39.978.062,93	18.736.978,07
Taxas	11.374.164,00	11.374.164,00	10.279.786,91	1.094.377,09
Contribuição de Melhoria	2.070.000,00	2.070.000,00	-	2.070.000,00
CONTRIBUIÇÕES	5.600.000,00	5.600.000,00	5.104.789,29	495.210,71
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	5.600.000,00	5.600.000,00	5.104.789,29	495.210,71
RECEITA PATRIMONIAL	10.083.668,00	10.083.668,00	11.437.540,70	- 1.353.872,70
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	718.052,00	718.052,00	496.618,28	221.433,72
Valores Mobiliários	1.365.616,00	1.365.616,00	10.940.922,42	- 9.575.306,42
Cessão de Direitos	8.000.000,00	8.000.000,00	-	8.000.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	847.105,00	847.105,00	1.131.380,23	- 284.275,23
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	756.848,00	756.848,00	374.812,38	382.035,62
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	87.891,00	87.891,00	756.567,85	- 668.676,85
Outros Serviços	2.366,00	2.366,00	-	2.366,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	170.484.705,00	171.155.262,64	208.968.228,85	- 37.812.966,21
Transferências da União e de suas Entidades	76.598.341,00	76.598.341,00	94.365.617,87	- 17.767.276,87
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	63.343.214,00	64.013.771,64	74.967.608,21	- 10.953.836,57
Transferências de Outras Instituições Públicas	30.543.150,00	30.543.150,00	39.223.729,10	- 8.680.579,10
Transferências do Exterior	-	-	411.273,67	- 411.273,67
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	11.869.783,00	11.869.783,00	6.952.293,24	4.917.489,76
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	311.885,00	311.885,00	56.473,91	255.411,09
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.467.779,00	2.467.779,00	2.233.320,06	234.458,94
Demais Receitas Correntes	9.090.119,00	9.090.119,00	4.662.499,27	4.427.619,73
RECEITAS DE CAPITAL	2.625.000,00	2.625.000,00	786.869,00	1.838.131,00
ALIENAÇÃO DE BENS	2.625.000,00	2.625.000,00	36.940,00	2.588.060,00
Alienação de Bens Móveis	125.000,00	125.000,00	36.940,00	88.060,00
Alienação de Bens Imóveis	2.500.000,00	2.500.000,00	-	2.500.000,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	-	-	749.929,00	- 749.929,00
Transferências da União e de suas Entidades	-	-	649.929,00	- 649.929,00
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	-	-	100.000,00	- 100.000,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	273.669.466,00	274.340.023,64	284.638.951,15	- 10.298.927,51
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIAMENTO (IV)	-	-	-	-
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	273.669.466,00	274.340.023,64	284.638.951,15	- 10.298.927,51
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL COM DÉFICIT (VII) = (V + VI)	273.669.466,00	274.340.023,64	284.638.951,15	- 10.298.927,51
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	-	-



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

As receitas da União e do Estado, alocadas como Transferências Correntes no estrutural 17.00 e 24.00 e deduzidas as receitas do FUNDEB e outras deduções, por sua vez atingiram o montante de R\$ 209.718.157,85 correspondendo a **73,68%** (setenta e três ponto sessenta e oito por cento) da receita realizada total, ficando desta forma o percentual de **26,32%** (vinte e seis ponto trinta e dois por cento) de outras receitas arrecadadas do Município.

Verifica-se também que gerou um superavit na receita realizada na ordem de R\$ 10.298.927,51 a maior do que a previsão. No entanto, salientamos que houve neste exercício, algumas receitas que obtiveram menor arrecadação em proporção ao valor estimado. Sendo as que impactaram no superavit, foram as transferências correntes: FPM, ICMS, IPVA, FUNDEB.





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Protocolo
529298

Página da
peça
5

Peça
5016480

DOCUMENTO DE
ACESSO RESTRITO

01.4 - ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada para o exercício sofreu alterações em face da abertura dos Créditos Adicionais, tendo atingido o montante de R\$ 268.167.344,00 sendo o seu comportamento traduzido no quadro a seguir:

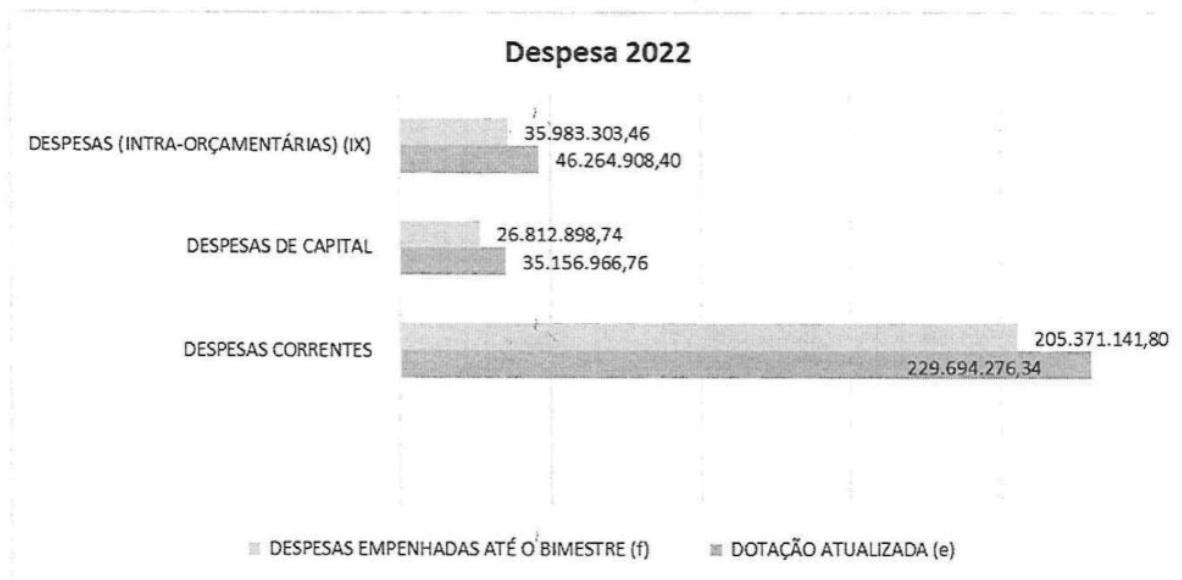
DESPESA ORÇAMENTÁRIA 2022					
	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS ATÉ O BIMESTRE (f)	DESPESAS LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE (h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j)
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	181.854.544,00	264.855.162,06	232.184.040,54	196.732.408,46	191.515.606,96
DESPESAS CORRENTES	176.195.659,00	229.694.276,34	205.371.141,80	189.797.212,27	184.660.057,78
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	104.323.726,00	111.297.520,97	102.794.270,92	102.787.394,92	102.390.400,48
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	10.350,00	10.350,00	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	71.861.583,00	118.386.405,37	102.576.870,88	87.009.817,35	82.269.657,30
DESPESAS DE CAPITAL	4.362.885,00	35.156.966,76	26.812.898,74	6.935.196,19	6.855.549,18
INVESTIMENTOS	1.754.685,00	31.248.766,76	23.769.987,29	3.892.284,74	3.812.637,74
INVERSÕES FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	2.608.200,00	3.908.200,00	3.042.911,45	3.042.911,45	3.042.911,44
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.296.000,00	3.918,96	-	-	-
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	81.461.958,00	46.264.908,40	35.983.303,46	35.983.303,46	31.981.206,14
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	263.316.502,00	311.120.070,46	268.167.344,00	232.715.711,92	223.496.813,10
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMEN	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS (XII) = (X + XI)	263.316.502,00	311.120.070,46	268.167.344,00	232.715.711,92	223.496.813,10
SUPERÁVIT (XIII)	-	-	-	-	-
TOTAL COM SUPERÁVIT (XIV) = (XII + XIII)	263.316.502,00	311.120.070,46	268.167.344,00	232.715.711,92	223.496.813,10
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-

As despesas correntes e de capital totalizaram o montante de R\$ 232.184.040,54. A maior concentração dos dispêndios públicos verificou-se no elemento Despesas com Pessoal e Encargos, onde atingiu as cifras de R\$ 102.794.270,92 chegando a 38,33% (trinta e oito ponto trinta e três por cento) da despesa total empenhada. As despesas intraorçamentárias somaram R\$ 35.983.303,46, sendo R\$ 19.897.842,02 referente a valores de encargos de folha de pagamento de 2022 e, o restante, de R\$ 16.085.461,44 referente a amortização da dívida de parcelamentos de exercícios anteriores, ambos devidos ao SISPREM. Foram efetuadas Transferências Financeiras ao Legislativo no montante de R\$ 11.227.469,99 à título de duodécimo.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

A despesa com pessoal atingiu o montante de R\$ 118.722.022,82 frente a receita corrente líquida apurada de R\$ 280.230.022,24, ficando no percentual de 42,36% (quarenta e dois ponto trinta e seis por cento).



02 - GESTÃO FINANCEIRA

02.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se na peça básica para a demonstração da gestão financeira, desenvolvida ao longo de um período de doze meses, conjugando operações de Receita e Despesa orçamentária, além daquelas que por natureza independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no final do exercício. Demonstra a efetiva movimentação dos recursos arrecadados e as despesas executadas, conjugando seus valores com a demonstração financeira descrita a seguir.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

INGRESSOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	284.638.951,15	255.127.679,52
Ordinária	144.682.309,99	128.360.893,53
Vinculada	139.956.641,16	126.736.815,99
Recursos Vinculados à Educação	59.415.152,88	55.043.285,43
Recursos Vinculados à Saúde	96.384.829,28	96.737.535,45
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00
Recursos Vinculados à Assistência Social	413.778,56	0,00
Outras Destinações de Recursos	10.739.893,86	6.956.995,11
Transferências Financeiras Recebidas (II)	0,00	0,00
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RPP	0,00	0,00
Transferências Recebidas para Aportes de recursos para o RGP	0,00	0,00
Recebimentos Extraorçamentários (III)	112.399.784,90	137.735.057,80
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	38.451.832,08	12.854.841,54
Inscrição de Restos a Pagar Processados	9.218.896,82	57.474.853,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	60.917.703,71	55.143.494,72
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.811.590,29	11.531.786,40
Saldo do Exercício Anterior (IV)	86.997.897,16	46.635.879,10
Caixa e Equivalentes de Caixa	86.997.897,16	46.635.879,10
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (V) = (I+II+III + IV)	484.036.633,21	439.496.616,42

DISPÊNDIOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	268.167.344,00	253.275.713,48
Ordinária	113.252.767,86	129.008.374,79
Vinculada	154.894.596,14	125.666.336,69
Recursos Destinados à Educação	83.481.894,55	48.080.522,36
Recursos Destinados à Saúde	75.595.300,03	72.742.090,80
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	0,00	0,00
Recursos Destinados à Assistência Social	106.200,88	0,00
Outras Destinações de Recursos	15.595.170,58	5.855.725,53
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	12.138.597,21	10.517.765,94
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	12.138.597,21	10.517.765,94
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPP	0,00	0,00
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RGP	0,00	0,00
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	87.597.204,52	88.707.239,84
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	9.734.885,28	7.835.035,10
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	10.299.838,51	12.414.828,83
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	61.905.078,42	54.000.277,04
Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.805.590,31	13.648.295,87
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	116.133.487,48	86.997.897,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	116.133.487,48	86.997.897,16
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	484.036.633,21	439.496.616,42

O saldo Financeiro acima verificado confere com o constante do Ativo Circulante no grupo: Caixa e Equivalente de Caixa do Balanço Patrimonial, conforme Anexo nº 14 da Lei nº 4.320/64.

Os valores descritos como receita orçamentária, corresponde aos valores da Receita Corrente e Receita de Capital, excluídas as deduções efetuadas do FUNDEB e outras deduções da Receita Corrente.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Os valores descritos como receita extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro na coluna créditos, tais como receitas de depósitos, consignações, cauções e de fundos, conforme demonstrado no Passivo Circulante.

Os valores descritos como despesa extraorçamentária, correspondem aos valores movimentados no passivo financeiro da coluna débitos, relativos a Depósitos, Consignações, Fundos e Restos a Pagar de exercícios anteriores, conforme demonstrado no Passivo Circulante.

Os valores descritos como Interferência Passiva, correspondem aos valores das Transferências Financeiras realizadas com a remessa de recursos municipais a outros órgãos do Município, tais como Poder Legislativo e DAE - Departamento de Água e Esgotos, conforme demonstrado no balancete de verificação do exercício.

02.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra a situação financeira da entidade e deve expressar de forma quantitativa e qualitativamente, o Patrimônio do Município, demonstrando a posição do Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, e informando a situação dos bens, direitos e obrigações em determinado momento, considerando-se a origem e aplicação dos recursos à disposição da Azienda Pública.

Assim, colocando a situação do patrimônio do Município:

Em relação ao Ativo Circulante:

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO CIRCULANTE	143.352.729,75
(-) PASSIVO CIRCULANTE	52.618.867,87
Saldo Financeiro verificado	90.733.861,88

Em relação ao Ativo Permanente.

TÍTULOS	VALOR
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE	209.063.638,90
(-) PASSIVO NÃO CIRCULANTE	353.041.518,51
Saldo Patrimonial Verificado	(143.977.879,61)



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Com base nos demonstrativos elencados, vimos que os valores do Ativo Circulante Líquido e os do Ativo Não Circulante Líquido, nos conduzem ao resultado patrimonial do exercício, ou seja, o Patrimônio Contábil do Município, conforme demonstrado a seguir:

RESUMO PATRIMONIAL 2022	
(+) ATIVO CIRCULANTE LIQUIDO	90.733.861,88
(+) ATIVO NÃO CIRCULANTE LIQUIDO	(143.977.879,6)
(=) SALDO PATRIMONIAL (Ajustado financeiramente)	(53.244.017,73)

O valor descrito de R\$ 53.244.017,73 é representado contabilmente como Patrimônio Real Líquido da Administração Municipal.

Com relação ao Saldo Patrimonial Líquido do Município, observa-se que obteve um decréscimo no exercício na ordem de R\$ 12.455.005,22 passando o mesmo de R\$ (40.789.012,51) para o montante de R\$ (53.244.017,73) resultado das variações verificadas no financeiro e patrimonial, todos demonstrados no quadro Demonstrativo do Balanço Patrimonial da Lei 4.320/64.

02.3 - DÍVIDA PÚBLICA

A dívida pública são compromissos assumidos pelo Município gerados em sua gestão, destinados a manutenção ou a investimentos realizados, que podem ser cumpridos a curto prazo, denominados de dívida flutuante, e a longo prazo, denominados de dívida fundada.

O Município mantém essas dívidas descritas em sua contabilidade junto ao passivo, com registros periódicos de sua movimentação financeira.

Os valores da dívida fundada interna pública municipal que compreende os compromissos de exigibilidade contraídos para atender a desequilíbrios orçamentários ou a financiamentos de obras, serviços públicos, parcelamentos previdenciários e financeiros e outras dívidas contratuais, atingiu no município o montante de R\$ 353.041.518,51 decorrentes de parcelamentos contraídos junto à



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

RGE Sul, e devidamente autorizadas em Lei e da Dívida Previdenciária junto ao INSS e SISPREM - Sistema de Previdência Municipal, todos devidamente parcelados.

A posição destas dívidas em 31 de dezembro de 2022 é a seguinte:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	353.041.518,51	197.044.208,70
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENCIAIS A LONGO PRAZO	341.439.731,51	182.459.410,77
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	341.439.731,51	182.459.410,77
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	3.174.672,58	4.622.573,76
EMPRÉST./FINANC. A LONGO PRAZO – INTERNO	3.174.672,58	4.622.573,76
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	8.427.114,42	8.871.478,43
OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	8.427.114,42	8.871.478,43
RESULTADO DIFERIDO	0,00	0,00
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA (VPA) DIFERIDA	0,00	0,00
(-) CUSTO DIFERIDO	0,00	0,00
	353.041.518,51	197.044.208,70

2.3.1. Relatório analítico do passivo não circulante

2.3.1.1- ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

- SISPREM

Atualmente o município possui 11 acordos de parcelamentos vigentes com os SISPREM no valor aproximado de R\$ 2.192.345,27.

✓ Parcelamento de débitos relativos à patronal conforme acordos abaixo parcelados:

Acordo	Composição	Valor da parcela na data da consolidação*	Nº de parcelas	Parcela atual
474/2022	01/2014 à 09/2021	249.764,61	240	6
477/2022	698/2018, 256/2019,546/2020	281.727,88	240	6
478/2022	826/2017, 889/2017,890/2017	707.282,71	240	6
543/2022	866/2017	111.974,69	240	6
544/2022	256/2011, 268/2012	15.340,08	240	9
1016/2022	10/2021 à 08/2022	241.455,02	240	2
	Total mensal	R\$ 1.607.544,99		

10

Relatório Circunstanciado de Gestão- Exercício 2022



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à assistência conforme acordos abaixo parcelados em até 200 vezes a contar de março/2018:

Acordo	Composição	Valor da parcela	Nº de parcelas	Parcelas pagas até 31/12/2022
001/2018	2016 e 2017	R\$ 144.411,32	200	52
001/2019	2018	R\$ 39.803,25	60	41
	Total mensal	R\$ 184.214,57		

- ✓ Parcelamento de débitos relativos à patronal sobre a receita corrente líquida conforme acordos abaixo parcelados em 60 vezes a contar de abril/2020:

Acordo	Composição	Valor da parcela	Nº de parcelas	Parcelas pagas até 31/12/2022
002/2019	2018	46.350,03	60	41
001/2020	01/2019 à 09/2020	172.787,26	24	19
002/2020	01/2019 à 09/2020	181.448,42	24	19
	Total mensal:	400.585,71		

• INSS

Valor retido no 1º decêndio FPM durante o exercício relativo a contratos de parcelamento com o INSS somam R\$ 1.731.000,00 com a estimativa média mensal de R\$ 144.250,00.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.1.2- EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO – INTERNO

Valor mensal referente ao parcelamento junto à empresa fornecedora de energia elétrica **RGE** assinado em 03/02/2017 que prevê o pagamento de 165 parcelas de R\$ 65.813,59, atualmente com 71 parcelas pagas, constando nesse item os valores excluídos a composição do passivo circulante.

2.3.1.3- OUTRAS OBRIGAÇÕES AS LONGO PRAZO

Termo de reacordo com confissão de dívida e compensação de valores assinada entre Município De Sant'Ana do Livramento e o Lanifício Do Rio Grande Do Sul Thomaz Albornoz S/A assinado em 17/10/2017 conforme processo: 0025/1.03.0017673-2.

O presente termo, após análise, foi reacordado e o montante atualizado de R\$ 6.954.317,82 foi renegociado em R\$ 4.500.000,00 com valor entrada em 14/12/2022 de R\$ 1.500.000,00 e 12 parcelas fixas, mensais e consecutivas de R\$ 250.000,00 contar da data de assinatura do acordo que ocorreu em 08/12/2022.

2.3.2. Relatório Analítico Do Passivo Circulante

Os valores da dívida fluante do Município importam neste final de exercício em R\$ 52.618.867,87 apresentando a seguinte composição:

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	52.618.867,87	141.701.335,01
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	39.163.092,11	124.756.465,35
PESSOAL A PAGAR	0	0
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0	0
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0	0
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0	0
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	789.764,2	131.627,38
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	4.186.356,18	7.345.212,27
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	4.186.356,18	7.345.212,27
FORNECEDOR/CONTAS A PAGAR ESTRANGEIROS	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
OBRIGAÇÕES FISCAIS-CURTO PRAZO COM UNIÃO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.479.655,30	9.468.030,01
VALORES RESTITUÍVEIS	8.479.655,30	9.468.030,01
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		

12

Relatório Circunstanciado de Gestão- Exercício 2022

Protocolo
529298

Página da
peça
12

Peça
5016480

DOCUMENTO DE
ACESSO RESTRITO



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

2.3.2.1- OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos parcelamentos juntos ao RPPS, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis. Esses acordos perfazem o montante aproximado de R\$ 27.413.380,42.

2.3.2.2- FORNECEDORES A PAGAR

Este item abrange os valores devidos a fornecedores, porém, somente as parcelas exigíveis nos 12 meses após a emissão das demonstrações contábeis.

2.3.2.3- DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Este item abrange os valores dos valores consignados de terceiros em posse do executivo que serão repassados na abertura do exercício 2022.

02.4 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Neste resumo apresentamos as movimentações ocorridas durante o exercício, das variações patrimoniais orçamentárias e independentes da execução orçamentária, que irão nos informar o resultado final da gestão patrimonial.

A demonstração das variações patrimoniais informa as alterações efetivas sofridas pelo Patrimônio durante o exercício, que na realidade indica os recursos financeiros efetivamente obtidos e por outro lado, os recursos aplicados nas várias atividades executadas pela administração.

	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	406.736.664,61	286.182.013,27
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	56.034.286,26	55.749.012,11
Contribuições	5.104.789,29	4.485.935,12
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	725.361,32	534.915,33
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	73.345.307,81	9.069.353,77
Transferências e Delegações Recebidas	239.970.526,55	202.990.297,13
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	24.854.406,76	6.153.063,90
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	6.701.986,62	7.199.435,91
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	406.736.664,61	286.182.013,27



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	417.144.407,57	299.004.797,67
Pessoal e Encargos	250.118.116,49	130.934.401,61
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	115.013,19	120.770,69
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	68.900.797,77	61.287.211,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	124,53	32.854.202,55
Transferências e Delegações Concedidas	43.013.264,78	16.123.066,50
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	1.599.831,57	4.718.600,02
Tributárias	46.276.500,59	46.166.307,44
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.120.758,65	6.800.237,05
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	417.144.407,57	299.004.797,67
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)	-10.407.742,96	-12.822.784,40

A diferença apurada, seja positiva, negativa ou nula, entre as variações patrimoniais, está integrada ao saldo patrimonial da entidade administrativa.

O Resultado Patrimonial do período do município foi deficitário de R\$ 10.407.742,96.

Quanto às VPA's, demonstrou a maior variação positiva em relação ao ano anterior nas transferências e delegações recebidas na ordem de R\$ 36.980.229,42, representando 58,60 % do montante. Os impostos e taxas instituídas e arrecadadas no âmbito municipal representam 13,77% das VPA's. As VPA's financeiras são referentes a juros e encargos relativos a valores recebidos relativos ao pagamento de tributos inscritos em Dívida Ativa. Houve ainda a desincorporação de passivos na ordem de R\$ 24.784.541,31 devido aos valores devidos ao SISPREM, empenhados e que foram objeto de parcelamento e integram a dívida previdenciária.

Quanto às VPD's, a maior variação demonstrada se deu em Pessoal e Encargos cujo montante foi de R\$ 119.183.714,88 a mais que o exercício anterior e representa 52,35% do total devido a constituição da dívida consolidada do município perante a Previdência Municipal. A aquisição de bens e serviços representou 16,52% das VPD's. No grupo tributário, foi constituída provisão para perdas de tributos oriundo de Dívida Ativa no montante de R\$ 43.258.842,42, considerando a média de recebimentos dos últimos 5 anos (2017 à 2021) relativo ao saldo da dívida ativa frente aos valores recebidos.



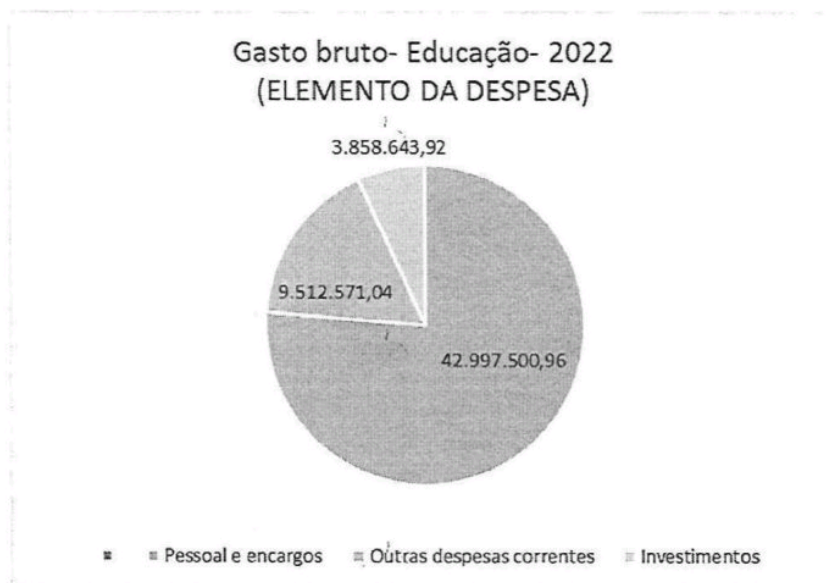
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Por fim, as variações patrimoniais aumentativas não foram suficientes em face do aumento significativo que as variações patrimoniais diminutivas apresentaram, culminando, dessa maneira, em Resultado Patrimonial negativo para o exercício atual.

03 – GESTÃO DOS RECURSOS DA EDUCAÇÃO

Com referência aos recursos administrados pela Secretaria de Educação, temos a aplicação de recursos na despesa empenhada total do ano, o valor bruto de R\$ 56.368,715,92 e, após as deduções, na ordem de R\$ 47.972.123,97 ao qual importa em **25,35%** de recursos aplicados pela Secretaria de Educação com relação à receita orçamentária total do Executivo, na ordem de R\$ 189.228.891,97.

Desse montante, 76,28% foi aplicado em gastos com pessoal, 16,88% em Outras despesas correntes e o saldo restante de 6,85% em investimentos





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Em relação aos recursos aplicados em Educação conforme determina o Art. 212 da Constituição Federal, o Poder Executivo, obteve uma participação superior aos limites mínimos obrigatórios, executando a aplicação geral em educação na ordem de 25,35%, considerados a despesa liquidada com Fundeb e MDE, na ordem R\$ 51.046.936,91 já precedidos dos ajustes legais do Fundeb.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	
1 - RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS AO ENSINO	189.228.891,97
1 - 1 PERCENTUAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM MDE : 25%	47.307.222,99
2 - APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO – ART. 122 da CF = (a + b + c + d + e+f)	60.292.572,14
a) DESPESA EM EDUCAÇÃO INFANTIL	16.263.529,22
b) DESPESA EM ENSINO FUNDAMENTAL	23.759.018,92
c) DESPESA EM ADMINISTRAÇÃO GERAL	13.537.059,14
d) DESPESA EM ENSINO MÉDIO	0,00
e) DESPESA EM EDUCAÇÃO ESPECIAL	1.155.196,22
f) DESPESA EM EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	1.653.912,42
e) Despesas Liquidadas de Restos a Pagar – TCE	3.923.856,22
2 - 1 - DEDUÇÕES DA DESPESA (f + g + h + i)	12.320.448,17
f) PLUS DO FUNDEB = (f1 - f2)	11.300.143,17
f-1) Valor financeiro recebido	11.300.143,17
f-2) Valor financeiro em conta bancária	0
g) RECEITA RENDIMENTOS FINANC – MDE/FUNDEB	973.365,90
h) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENC. ESPECIAL – SISPREM	0,00
i) Despesas não computáveis	46.939,10
2 - 2 - TOTAL LIQUIDO DA APLICAÇÃO (2 - 2.1)	47.972.123,97
3 - INDICE LEGAL NA APLICAÇÃO EM MDE = (2.2 / 1) %	25,35 %

A receita efetiva para compor a Base de Cálculo para Aplicação do Art. 212 da CF importa em R\$ 189.228.891,97 ao qual destina o valor mínimo de 25% para aplicação em Educação no valor de R\$ 47.307.222,99.

A despesa empenhada em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino no período, foi no valor bruto de R\$ 60.292.572,14 que realizada as deduções

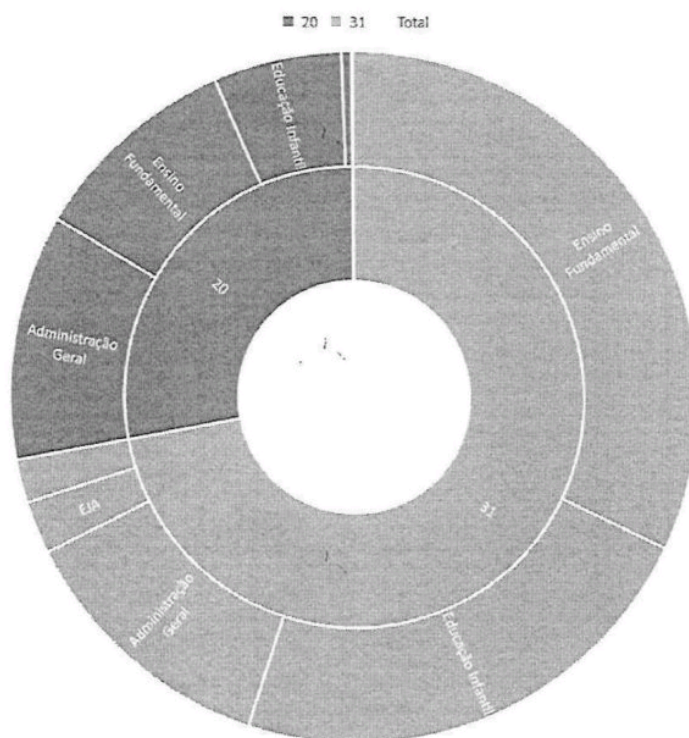


ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

respectivas na ordem de R\$ 12.320.448,17 fica a aplicação líquida de R\$ 47.972.123,97, portanto, superior em R\$ 664.900,98 ao limite legal.

Dentro dos valores aplicados em manutenção e desenvolvimento da educação, temos a destinação dos valores brutos de R\$ 32.404.037,05 para o Fundeb e R\$ 15.568.086,92 para o MDE além de outros recursos vinculados à educação que não fazem parte no computo geral do índice legal.

Subfunção- Recurso 20 e 31





ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Recurso	Subfunção	Valor
20	Administração Geral	6.451.829,65
20	Ensino Fundamental	5.622.241,39
20	Educação Infantil	3.383.715,84
20	EJA	258.877,56
20	Educação Especial	22.136,17
31	Administração Geral	7.085.229,49
31	Ensino Fundamental	18.136.777,53
31	Educação Infantil	12.879.813,38
31	EJA	1.395.034,86
31	Educação Especial	1.133.060,05
Total		56.368.715,92

Ainda dentro dos recursos orçamentários administrados pela Secretaria de Educação que constituem gastos vinculados ao compute do índice de aplicação do art. 122, temos ainda, a aplicação no Ensino Fundamental, Ensino Infantil, Ensino Médio e Superior que são geridos com recursos livres e outros recursos vinculados da educação, bem como recursos de MDE e Fundeb no montante de R\$ 12.205.343,71. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral de despesa empenhada junto à Secretaria de Educação na ordem de R\$ 75.687.228,36.

VALOR DA APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO NO ANO DE 2022			
1	Valor Empenhado no recurso	Fundeb	47.743.084,04
2	Valor Empenhado no recurso	MDE	15.738.800,61
	Sub Total		63.481.884,65
3	Valor Empenhado outros recursos		12.205.343,71
Total Geral			75.687.228,36



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

04 – GESTÃO DOS RECURSOS DA SAÚDE

Em cumprimento a Emenda Constitucional nº 29/2000, que estabelece normas para assegurar recursos mínimos ao cumprimento das Ações e Serviços Públicos de Saúde aos Municípios, destaca-se o esforço da administração para a observância dessas normas e obrigações.

CALCULO DO LIMITE MÍNIMO COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE	
1 - TOTAL DA RECEITA BASE DE IMPOSTO E TRANSFERÊNCIAS A SAÚDE	186.152.277,08
PERCENTUAL LEGAL MÍNIMO DE APLICAÇÃO EM ASPs: 15%	27.922.841,56
2 - APLICAÇÃO EM SAÚDE – E.C nº 29 / 2000 = (a + b + c + d)	39.224.744,56
a) Atenção Básica	39.128.295,79
b) Suporte profilático e Terapêutico	0
c) Vigilância Sanitária	49.801,60
d) Vigilância epidemiológica	46.647,17
d.1) DESPESAS DE RESTOS A PAGAR –Liquidados	0
DEDUÇÕES DA DESPESA	
e) DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DO SUS/FES	0
f) RECEITA DE RENDIMENTOS FINANCEIROS – ASPs	105.412,19
g) CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA ESPECIAL – SISPREM	0,00
h) DESPESAS NÃO COMPUTÁVEIS	722.690,63
i) TOTAL = (e+f+g+h)	828.102,82
j) TOTAL LÍQUIDO DA APLICAÇÃO = (a+b+c+d-g)	38.396.641,74
k) ÍNDICE LEGAL APURADO NA APLICAÇÃO EM ASPs = (j / 1 x 100)	20,63%

Com relação aos recursos administrados pela Secretaria de Saúde, temos a aplicação total dos valores empenhados na ordem de R\$ 76.652.322,75 sendo que os empenhos liquidados são na ordem de R\$ 71.599.924,81.

Nos valores liquidados em que os apuramos os recursos próprios aplicados em Saúde, denominados de ASPs - Ações e Serviços Públicos de Saúde, são na ordem de R\$ 39.224.744,56. Deste valor procedemos as deduções na ordem de R\$ 828.102,82 conforme relatório acima, resultando no valor líquido de R\$ 38.396.641,74.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

Com a base de cálculo de arrecadação para a saúde na ordem de R\$ 186.152.277,08 e tendo como aplicação mínima legal de 15%, apuramos o valor de R\$ 27.922.841,56 como limite mínimo em saúde com ASPS.

Como aplicamos o valor líquido de R\$ 38.396.641,74 conforme demonstrativo depreende-se então uma aplicação a maior em ASPS – Ações e Serviços Públicos de Saúde na ordem de R\$ 10.473.800,18 que foi coberta com recursos próprios municipais.

O percentual mínimo legal a ser aplicado em saúde pelo município como ASPS, deve ser de no mínimo **15%**, e que no corrente exercício de 2022, foi apurado o percentual de **20,63%**.

Esclarecemos que nos valores alocados como ASPS, está excluído e não computados os recursos vinculados ao Fundo Municipal de Saúde Federal - SUS e Fundo Estadual de Saúde – FES, que são verbas vinculadas e não entram no compute dos gastos mínimos em saúde do município.

Ainda dentro dos recursos orçamentários administrados pela Secretaria de Saúde que constituem gastos vinculados ao compute do índice de aplicação da E.C. 29, temos também a aplicação em Saúde de recursos oriundos do SUS – Governo Federal e SUS/FES – Governo Estadual que são geridos com recursos vinculados e outros recursos originários de convênios ou aporte municipal próprio. Todos estes recursos totalizam a aplicação geral junto à Secretaria de Saúde na ordem de R\$ 76.652.322,75 conforme quadro abaixo.

VALOR DA APLICAÇÃO EM SAÚDE NO ANO DE 2022			
1	Valor empenhado no recurso 2022	ASPS	39.224.744,56
2	Valor empenhado no recurso	Outros	37.427.578,19
Total Geral			76.652.322,75



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Colocamos como observação as seguintes informações, que ajudam a melhor visualizar a situação da Administração Pública Municipal do Executivo, como segue:

- 1- As transferências realizadas ao Poder Legislativo, a título de Duodécimo montam o valor de R\$ 11.227.469,99 em datas apazadas .
- 2- As despesas com pessoal civil e encargos patronais no período consolidado com as indiretas, para efeito de cumprimento da LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal, repercutem o índice de **43,88%** do total da receita corrente líquida consolidada do município, ao que montam o valor de **R\$ 139.384.665,42** com despesa de pessoal e encargos, já feita às deduções de contribuição previdenciária especial ao SISPREM, ao qual é calculado sobre a **Receita Corrente Líquida consolidada do município**, na ordem de **R\$ 317.639.142,69**.

Com relação ao impacto financeiro da despesa de Pessoal e Encargos efetivamente aplicada no período de 2022, monta o valor líquido de R\$ **143.105.510,88** o que representa o percentual de 50,26 % (cinquenta ponto vinte e seis por cento) da nossa receita corrente líquida;

- 3- O valor da Dívida Flutuante Municipal no exercício obteve um decréscimo na ordem de R\$ 89.082.447,14 oriundo da reclassificação do curto prazo para o longo prazo oriundos dos parcelamentos do SISPREM já mencionados no item 2.3.1.1.

PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	52.618.867,87	141.701.315,01
OBRIGAÇÕES TRABALH., PREVIDENC. E ASSISTENC. A CURTO PRAZO	39.163.092,11	124.756.465,35
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	789.764,28	
FORNECED. E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	4.186.356,18	7.345.212,27
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	0	0
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	8.479.655,30	9.468.030,01

21

Relatório Circunstanciado de Gestão- Exercício 2022

Protocolo
529298

Página da
peça
21

Peça
5016480

DOCUMENTO DE
ACESSO RESTRITO



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- 4- Os investimentos efetuados no exercício de 2022 representam um total de o índice de 8,86% da despesa empenhada total do Executivo, montando o valor de R\$ 23.769.987,29 contra o índice de 0,42% do exercício de 2021.
- 5- O valor representado pela Reserva de Contingência na ordem de R\$ 1.296.000,00 serviu para cobertura de insuficiência de saldo orçamentário sendo o valor utilizado na ordem de R\$ 1.292.081,04.
- 6- Considerando a execução da receita orçamentária arrecadada na ordem de R\$ 284.638.951,15 com a despesa orçamentária empenhada na ordem de R\$ 268.167.344,00 observa-se que houve no exercício um superávit orçamentário na Administração do Executivo na ordem de R\$ 16.471.607,15 demonstrando assim um equilíbrio orçamentário nos controles do Executivo.
- 7- Também se verifica que na Gestão do Executivo, a ocorrência de um decréscimo patrimonial na ordem de R\$ 12.455.005,22 originado da execução orçamentária e pelas Variações Patrimoniais do período, resultando um Patrimônio negativo no período de R\$ 53.244.017,73;

PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior- 2021
RESULTADOS ACUMULADOS		
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	(2.047.262,26)	(2.133.321,43)
SUPERÁVITS/DÉFICITS EXERCÍCIO ANTERIOR	(40.789.012,51)	(25.832.906,68)
SUPERÁVITS/DÉFICIT EXERCÍCIO	(10.407.742,96)	(12.822.784,40)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(53.244.017,73)	(40.789.012,51)

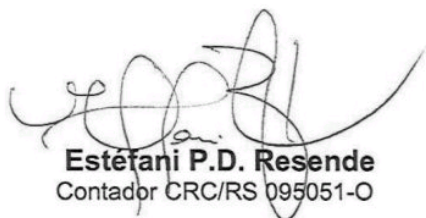
- 8- Quanto à dívida ativa do executivo, relativa à IPTU, ISSQN e Outras Receitas, houveram recebimentos no exercício de 2022 na ordem de R\$ 8.985.334,72 representando o percentual de 3,16% do total da receita arrecadada em 2022, contra 1,37 % do exercício de 2021. O município continua com ações de resgate e cobrança da dívida ativa municipal;



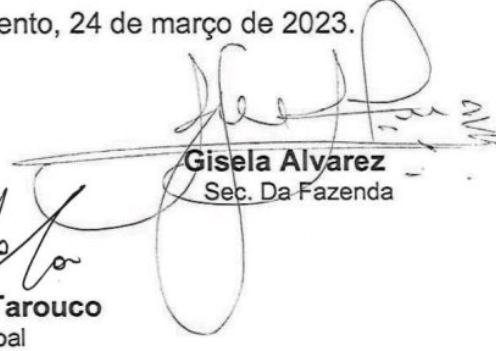
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANT'ANA DO LIVRAMENTO
SECRETARIA DA FAZENDA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE

- 9- Em relação ao patrimônio municipal, foram feitas solicitações formais, uma delas inclusive com cópia a UCCI, e não obtivemos retorno dos relatórios atualizados do inventário de patrimônio público o que resulta distorção dos parâmetros utilizados para demonstrar os bens municipais. Sugerimos que sejam tomadas as providências junto a empresa de informática que possui módulos específicos de controle patrimonial e especialização dos recursos humanos disponíveis no setor de patrimônio para que desenvolva ações de controle e levantamento dos bens públicos municipais, através da criação de comissões de levantamento e avaliação dos mesmos para inclusão no sistema de cadastro informatizado do município, o que ainda não foi disponibilizado a contadoria geral municipal;
- 10- Com relação aos relatórios contábeis e financeiros emitidos pela Secretaria de Educação e pela Secretaria da Saúde, esclarecemos que os mesmos são elaborados em dados extraídos pela contadoria geral através de seus sistemas de informática em conjunto com informações contidas pelo SIAPC / PAD e o SICONFI do 6º bimestre de 2022.

Ao ressaltarmos no presente relatório os principais aspectos Econômico-financeiros do exercício de 2022, procurando fazê-lo de forma sintética, conforme disciplina e determina à resolução do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul, ficando este Departamento de Contabilidade a disposição de Vossa Senhoria para todo e qualquer esclarecimento que porventura se fizer necessário.


Estéfani P.D. Resende
Contador CRC/RS 095051-O

Sant'Ana do Livramento, 24 de março de 2023.


Gisela Alvarez
Sec. Da Fazenda


Ana Luiza Moura Tarouco
Prefeita Municipal